



Comune di Alessandria Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 129 del 25/07/2018

L'anno 2018, il giorno 25 luglio, alle ore 10.10, presso la sede dell'Ente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti, organo di revisione economico-finanziario (OREF) o organo di revisione contabile, ex art. 234 TUEL D.lgs. n. 267/2000, nelle persone di:

AIASSA Gian Carlo, Presidente
ALOISIO Nicola, Componente
CAPRA Andrea Giuseppe, Componente

ORDINE DEL GIORNO: Artt. 193 e 147-ter, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 s.m.i.- Salvaguardia degli equilibri di bilancio e stato di attuazione dei programmi del bilancio di previsione 2018-2020.

Il Collegio dei Revisori, ha preso in esame la proposta di deliberazione per gli argomenti in oggetto, la Deliberazione della Giunta Comunale n. 172/18060-369 del 12-07-2018, sulla quale deve esprimere parere ai sensi art. ai sensi dell'art. 239, c.1, lett. b), del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Si premette che per il bilancio 2018-2020 l'Ente ha provveduto agli obblighi di legge attraverso due distinte delibere, delle quali una, la presente, approvata ai sensi dell'articolo 193 del D.Lgs. 267/2000, che dà atto del permanere degli equilibri.

Vista la proposta di delibera e gli allegati 1), 2);

Visto l'art. 239 TUEL;

Visto l'art. 162, comma 6 TUEL;

Visto l'art. 175 comma 8 TUEL;

Visto l'art. 193 TUEL "Salvaguardia degli equilibri di bilancio";

Visto il punto 4.2 del principio applicato della programmazione (all. 4/1 D.Lgs. 118/2011)

Visto l'art. 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243;

Visti i postulati contenuti nell'Allegato 1 (decreto legislativo 10 agosto 2014 n.126) in particolare il n.15;

Visto il Dl 113/2016;

Visto il soppresso art. 1, comma 468, Legge n. 232/2016;

Visto l'art. 1, co. 785 della L. n. 205/2017 (legge di bilancio 2018);

Vista la circolare n. 5/2018 della Ragioneria Generale dello Stato;

Visto il parere della commissione Arconet, punto 4, nella riunione del 17 gennaio 2018.

Premesso e considerato:

che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 123/307/462 del 19/12/2017 ad oggetto "Art. 151 del D. Lgs. 18 agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 e relativi allegati" è stato approvato il Bilancio di Previsione 2018-2020, documento per il quale l'OREF ha espresso parere favorevole all'approvazione;

che con atto del Consiglio Comunale n. 115 del 18/12/2017 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2018-2020, secondo le indicazioni contenute nell'allegato 4.1 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i;

che il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n.118/2011, prevede che entro il 31 luglio l'Ente attesti la salvaguardia degli equilibri nella stesso termine in cui provvede all'assestamento generale di bilancio;

che la delibera in esame, che assolve a tale obbligo, è accompagnata dall'allegato A) "Ricognizione sui programmi 2018" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, strutturato in tre sezioni:

- Programmazione e situazione contabile aggiornata;
- Situazione aggiornata della spesa per missione;
- Stato di attuazione delle missioni articolate in programmi;

che detto allegato espone in termini analitici e strutturati, con collegamenti logico-documentali rispetto agli strumenti di programmazione già approvati e facenti parte del processo formativo del bilancio finanziario 2018-2020 (leggasi DUP), l'attuazione dei programmi;

che tale procedura rappresenta rispetto al passato, invero, un miglioramento nell'analisi dell'evoluzione del sistema di controllo della gestione finanziaria dell'ente, che il d.lgs. 118/2011 e le norme sul DUP hanno introdotto, in quanto si riscontra l'obbligo di verificare ed attestare l'attuazione dei programmi in termini puntuali, con riferimento a: programmazione e situazione contabile aggiornata, situazione aggiornata della spesa per missione e stato di attuazione delle missioni articolate in programmi;

che la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2018 è inoltre certificata dall'allegato B) che riporta:

- gli effetti della precedente gestione sull'attuale bilancio;
- la sintesi dei dati finanziari a consuntivo;
- gli equilibri finanziari del bilancio 2018-2020, in parte corrente ed in parte capitale
 - gli equilibri della situazione di cassa (si rammenta che il primo esercizio del bilancio, anno 2018, deve essere anche in equilibrio di cassa);
 - l'avanzamento delle spese per missioni;
 - l'applicazione dell'avanzo di amministrazione (si sottolinea che l'OREF ha riscontrato nel rendiconto 2017 che l'avanzo non presenta quote di libera applicazione);

che in particolare una sezione dell'allegato B) è dedicata alla " Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato", componente sulla quale l'OREF nel precedente esercizio ha espresso alcune osservazioni, in relazione all'andamento in parte capitale;

si rileva a tal proposito che il complessivo Fondo pluriennale 2018 attestato in tale sezione è di euro 4.439.043,50;

che un'ulteriore sezione è riferita alla "Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità";

che segue una sezione di monitoraggio approfondito dell'andamento delle entrate e delle spese dell'ente;

che, per quanto sopra esposto, l'allegato B) e l'allegato A) costituiscono uno strumento di riscontro analitico e di maggiore controllo sulla verifica ex art. 193 TUEL;

che la delibera attesta il riscontro richiesto dalla Direzione Finanziaria ad ogni Direzione in ordine alla verifica di eventuali debiti fuori bilancio o di spese non preventivamente impegnate, ovvero dati, fatti o situazioni tali da far prevedere l'ipotesi di uno squilibrio di bilancio;

che l'Ente, a seguito dell'analisi dei dati di gestione finanziaria, attesta che risultano garantiti:

- l'inesistenza di squilibri nella gestione tali da portare alla formazione di disavanzo di amministrazione o di disavanzo della gestione finanziaria;
- l'inesistenza di situazioni di debito fuori bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità;

che la presente delibera, come premesso, va comunque letta in connessione con la delibera di approvazione della delibera di assestamento, che congiuntamente interviene con le necessarie variazioni di bilancio, variazioni che, conformemente all'art. 175 del D.Lgs. n.267/2000 e s.m.i., garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri.

Tutto ciò premesso, preso anche atto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dal Responsabile della Direzione Risorse umane e finanziarie,

RILEVA

anche a seguito delle osservazioni espresse in sede di relazione al rendiconto 2017, e del parere espresso in sede di verifica degli equilibri 2017, che, la richiesta l'analisi dei residui storici sussistenti nel bilancio dell'ente risulta essere stata condotta in occasione del rendiconto 2017, e che pur in presenza di una documentata situazione di equilibrio il saldo di cassa è tornato negativo, anche a seguito dell'operazione di chiusura delle partite di vari creditori dell'Ente che non avevano accettato la liquidazione O.S.L.;

rileva che è necessario perseverare sull'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata e sulla corretta evidenza del fondo pluriennale vincolato nel campo delle spese in conto capitale, di modo da rendere un quadro il più veritiero e corretto, per ogni esercizio finanziario, degli equilibri dell'ente e dell'avanzamento dei programmi;

in ordine agli equilibri si richiamano inoltre le considerazioni espresse nel verbale n. 128, riferite al qui richiamato parere della Commissione Arconet.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione della delibera concerne la salvaguardia degli equilibri di bilancio e stato di attuazione dei programmi del bilancio di previsione 2018-2020

La seduta si chiude alle ore 11,25

Letto, approvato e sottoscritto

dr. AIASSA Gian Carlo

dr. ALOISIO Nicola

rag. CAPRA Andrea Giuseppe

Three handwritten signatures are written on three horizontal lines. The top signature is the most prominent and appears to be 'Gian Carlo Aiassa'. The middle signature is less legible but seems to be 'Nicola Aloisio'. The bottom signature is also less legible but appears to be 'Andrea Giuseppe Capra'.